

COMUNE DI TORRALBA

Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 6 del 09.04.2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

Il sottoscritto Simone Fotzi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Torralba, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione dei conti degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Torralba che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sassari, li 09.04.2020

Il Revisore Unico dei Conti

Dott. Simone Fotzi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Simone Fotzi, Revisore Unico dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 22.05.2018;

◆ ricevuta in data 07.04.2020 la proposta di delibera del rendiconto per l'esercizio 2019, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ◆ visto il bilancio di previsione 2019-2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;

RILEVATO

che l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Meilogu;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario.

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio disposte con i seguenti atti:

- Delibera della Giunta Comunale n. 25 del 29.03.2019 (riaccertamento 2018);
- Delibera del Consiglio Comunale n. 17 del 30.07.2019;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 30.07.2019;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 22 del 25.10.2019;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 23 del 25.10.2019;
- Delibera del Consiglio Comunale n. 28 del 29.11.2019.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera consiliare n. 18 del 30.07.2019;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 25 del 29.03.2019, come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico dei Conti, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1321 reversali e n. 2238 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'articolo 222 del TUEL;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti ai sensi dell'articolo 195 del TUEL;
- non si è fatto ricorso ad indebitamento e l'ente ha rispettato anche nel 2019 i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, il Banco di Sardegna S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2019 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da conto del Tesoriere)	935.550,09
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2019 (da scritture contabili)	935.550,09

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2019	935.550,09
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2019 (a)	107.600,51
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2019 (a) + (b)	107.600,51

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2019, nell'importo di euro 107.600,51 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Equilibri di Bilancio

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	184.819,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.040.146,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.979.449,44
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	174.865,51
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	50.973,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		19.677,31
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		19.677,31
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	26.262,17
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.435,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-9.020,17
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.065,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-10.085,47

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	90.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	464.525,88
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	595.188,55
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei	(-)	0,00

prestiti da amministrazioni pubbliche		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	484.269,80
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	603.261,96
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		62.182,67
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	241,01
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		61.941,66
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		61.941,66

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		81.859,98
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	26.262,17
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	2.676,32
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		52.921,49
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.065,30
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		51.856,19

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2019 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), è pari a € **778.127,47** di cui:

FPV di spesa parte corrente: € 174.865,51

FPV di spesa parte capitale € 603.261,96

così composto:

DESCRIZIONE	Corrente	Capitale	Totale
FPV di spesa costituito in corso di esercizio	€ 11.862,16	€ 0,00	€ 11.862,16
FPV di spesa costituito in sede di riaccertamento ordinario dei residui	€ 163.003,35	€ 603.261,96	€ 766.265,31
TOTALE FPV DI SPESA AL 31.12.2019	€ 174.865,51	€ 603.261,96	€ 778.127,47

Risultato di amministrazione

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un *avanzo di amministrazione* di € 495.707,08, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				999.405,92
RISCOSSIONI	(+)	199.975,03	2.291.698,43	2.491.673,46
PAGAMENTI	(-)	279.412,48	2.276.116,81	2.555.529,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			935.550,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			935.550,09
)			
RESIDUI ATTIVI	(+)	310.275,57	561.256,90	871.532,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>)			0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	77.052,05	456.195,96	533.248,01
)			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			174.865,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			603.261,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A) ⁽²⁾	(=)			495.707,08
)			
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2019 ⁽⁴⁾				114.174,02
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contezioso				0,00
Altri accantonamenti				3.647,68
Totale parte accantonata (B)				117.821,70
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.586,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				125.023,74
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				126.609,74
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				251.275,64
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2019.

Con decorrenza dall'esercizio 2019, non è più prevista la trasmissione al Ministero dell'economia e delle finanze della certificazione del pareggio di bilancio.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 130.382,51;
- il limite di spesa per gli enti sotto i 1.000 abitanti posto dal comma 562;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il Revisore Unico dei Conti ha espresso parere con verbale n. 2 del 13.02.2019 sul documento di programmazione triennale 2019-2021 delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Il Revisore Unico dei Conti ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

Il Revisore Unico dei Conti ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Il Revisore Unico dei Conti ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio

dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2019 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rispetta le condizioni di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2019, ammonta ad euro 8.331,35.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (pari ad € 2.040.146,90) l'incidenza degli interessi passivi è del 0,408%.

Infine, si rileva che l'ente nel 2019 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore Unico dei Conti ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 32 del 02.04.2020 munito del parere del Revisore Unico dei Conti.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Con tale atto si è provveduto, infatti, all'eliminazione, al mantenimento o alla reimputazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2019 e precedenti per i seguenti importi:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	€ 49.228,23
Residui passivi cancellati definitivamente	€ 134.886,42
Residui attivi reimputati non correlati ad uscita	€ 0,00
Residui passivi reimputati non correlati ad entrata	€ 766.265,31
Residui attivi e passivi correlati reimputati	€ 656.417,82
Residui attivi conservati al 31.12.2019 provenienti dalla gestione dei residui	€ 310.275,57
Residui attivi conservati al 31.12.2019 provenienti dalla gestione di competenza	€ 561.256,90
Residui passivi conservati al 31.12.2019 provenienti dalla gestione dei residui	€ 77.052,05
Residui passivi conservati al 31.12.2019 provenienti dalla gestione di competenza	€ 456.195,96

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Anche nel 2019, l'ente non è strutturalmente deficitario, come risultante dalla allegata tabella relativa ai parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere: Banco di Sardegna S.p.A.;

Economo: Sig. Lorenzo Carboni;

Concessionario Riscossione: Agenzia delle Entrate Riscossione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	226.263,49	266.023,84		
2	Proventi da fondi perequativi	20.743,70	18.129,89		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.315.320,95	1.770.710,64		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.542.528,65	1.687.119,34		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	357.159,36	83.591,30		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	415.632,94			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	224.686,15	211.638,63	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	640,00	750,00		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	224.046,15	210.888,63		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	28.872,54	61.101,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.815.886,83	2.327.604,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	28.822,24	24.654,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	904.862,21	959.349,79	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	636.919,79	648.006,62		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	634.333,08	644.331,54		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	2.586,71	3.675,08		
13	Personale	336.665,07	346.033,50	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	534.361,64	483.126,91	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	92.853,64	92.935,48	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	327.333,98	325.021,04	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	114.174,02	65.170,39	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		23.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	3.647,68		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	40.887,42	55.689,30	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.486.166,05	2.539.860,59		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		329.720,78	-212.256,59		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				

	<i>b da società partecipate</i>				
	<i>c da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	52,37	52,38	C16	C16
	Totale proventi finanziari	52,37	52,38		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.331,35	9.713,00	C17	C17
<i>a</i>	<i>Interessi passivi</i>	8.331,35	9.713,00		
<i>b</i>	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	8.331,35	9.713,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-8.278,98	-9.660,62		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	103.304,45	101.145,00	E20	E20
<i>a</i>	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
<i>b</i>	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
<i>c</i>	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	103.304,45	101.145,00		E20b
<i>d</i>	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
<i>e</i>	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	103.304,45	101.145,00		
25	Oneri straordinari	12.378,50	45.541,44	E21	E21
<i>a</i>	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
<i>b</i>	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	12.378,50	45.541,44		E21b
<i>c</i>	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
<i>d</i>	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	12.378,50	45.541,44		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	90.925,95	55.603,56		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	412.367,75	-166.313,65		
26	Imposte (*)	22.638,66	23.539,14	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	389.729,09	-189.852,79	23	23

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2019 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I - Immobilizzazioni immateriali</i>	247.611,75	211.783,61
<i>II-III - Immobilizzazioni materiali</i>	10.085.194,86	10.137.319,72
<i>IV - Immobilizzazioni Finanziarie</i>	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.332.806,61	10.349.103,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - Rimanenze</i>	-	-
<i>II - Crediti</i>	455.930,94	757.358,45
<i>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	-	-
<i>IV - Disponibilità liquide</i>	999.405,92	935.550,09
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.455.336,86	1.692.908,54
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.788.143,47	12.042.011,87

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2018	2019
A) PATRIMONIO NETTO	10.436.423,09	10.831.100,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.000,00	3.647,68
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
D) DEBITI	957.983,56	1.030.427,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	370.736,82	176.836,42
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.788.143,47	12.042.011,87

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico dei Conti attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

CONCLUSIONI

Il Revisore Unico dei Conti

tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione,

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e, inoltre,

INVITA

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Letto, confermato, sottoscritto

Sassari, 09 aprile 2020

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
(Dott. Simone Fotzi)

